

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

AURA HAYA ALASOLA

40011421650161

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Aura Haya Alasola

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650161

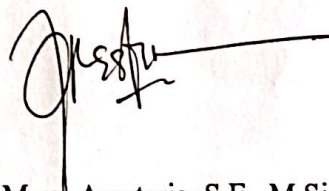
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)

Semarang, 30 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Aura Haya Alasola

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650161

Fakultas : Sekolah Vokasi

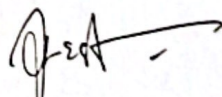
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

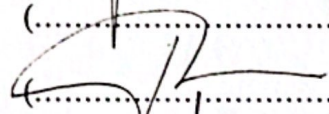
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)

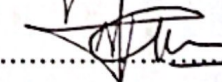
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 09 Juli 2025

Tim Penguji

1. Maya Aresteria, SE., M.Si.Ak.
2. Apip, SE., M.Si.
3. Naila Hanum, SE., M.Acc.


(.....)


(.....)


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Aura Haya Alasola, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul **Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

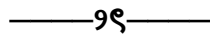
Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 30 Juni 2025

Yang membuat pernyataan

Aura Haya Alasola
NIM. 40011421650161

MOTTO DAN PERSEMBAHAN



MOTTO

“Life isn't how to survive the storm, it's about how to dance in the rain.”

~ Taylor Swift ~

"Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan"

~ QS. Al-Insyirah : 5-6 ~

PERSEMBAHAN

*Skripsi ini penulis dedikasikan kepada kedua orang tercinta, papah
Dan mamah, atas segala doa yang tak pernah putus.*

ABSTRAK

Agresivitas pajak merupakan strategi perusahaan dalam mengurangi beban pajak melalui perencanaan pajak yang legal maupun berada dalam zona abu-abu peraturan perpajakan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif, metode *purposive sampling*, dan menggunakan data sekunder dengan pengambilan data perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman periode tahun 2019-2023 pada BEI.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak sedangkan *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan *Statistical Package for Social Science* (SPSS) versi 26. Dalam penelitian ini digunakan sampel 18 perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman dari tahun 2019 sampai 2023.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Agresivitas Pajak

ABSTRACT

Tax aggressiveness is a strategy employed by companies to reduce tax burdens through legal tax planning or by operating within the grey areas of tax regulations. This study uses a quantitative approach, purposive sampling method, and secondary data collected from manufacturing companies in the food and beverage sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019–2023.

The results of this study indicate that profitability has a positive effect on tax aggressiveness, while leverage and firm size do not have a significant effect on tax aggressiveness.

This study aims to analyze the influence of profitability, leverage, and firm size on tax aggressiveness. Data analysis was conducted using the Statistical Package for Social Science (SPSS) version 26. The study used a sample of 18 food and beverage manufacturing companies from 2019 to 2023.

Keywords: Profitability, Leverage, Firm Size, and Tax Aggressiveness

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir atau Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2019-2023” dengan lancar. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada program Diploma IV Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Allah SWT atas segala kelancaran dan kemudahan yang diberikan, sehingga proses penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu.
2. Prof Dr. Ir. Budiyono, M. Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi DIV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Maya Aresteria, S.E., M.S.i., Akt selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberikan bimbingan dan arahan untuk penulis agar dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik dan lancar.

5. Bapak Roni, Mama Izum, De Faiz, dan Mbah Mimi selaku keluarga inti penulis terimakasih atas segala doa, dukungan moral maupun materi yang selama ini diberikan sehingga penulis bisa sampai di titik ini. Semoga selalu diberikan kesehatan, panjang umur dan kelancaran segala urusan nya oleh Allah.
6. Keluarga besar, di Indramayu maupun Demak. Yang dengan sangat tulus mendukung serta mendoakan penulis sampai hari ini. Terkhusus Mas Teguh, Mb Mini, Mb Lilis dan Bude Rat terimakasih atas segala usaha yang telah diberikan untuk penulis. Serta Devi, Yeti dan Rahma selaku sepupu terdekat yang selalu menemani dan mendukung penulis dari kecil.
7. Bagas Indra. Terimakasih untuk semua usaha dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis selama ini. Semoga selalu diberikan kelancaran dan kebahagiaan selalu.
8. Nirina Jelita, Rerayu Fadhilah, Dea Ivana, dan Nabilah Ula selaku teman dekat sejak SMA yang selalu menjadi pendengar semua cerita penulis sampai hari ini dan selalu menjadi rumah untuk pulang. Terimakasih semoga semua kebaikan kalian dibalas oleh Allah
9. Fabrella Natalia, Tara Agustina, Eli Astuti, Malaika Rasendriya, Syabilla Catur, dan Syafina Ramadhani selaku teman dekat selama perkuliahan yang selalu membantu penulis dalam keadaan apapun. Semoga kalian selalu diberikan kelancaran dalam segala hal oleh Allah.

10. Lionny Diva, Naufal Fath, Bagas Rahman, Brilian Bowo serta teman-teman lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu namun tidak mengurangi rasa terimakasih karena telah menemani maupun membantu penulis selama proses penulisan skripsi ini.
11. Para pihak dibalik KPSDM BEM SV, ODM SV, Vocanight, dan Loera terimakasih karna telah menjadi wadah bagi penulis untuk belajar dan berkembang.
12. Bank BRI Kanca Semarang Pandanaran dan QNP Consulting yang telah memberikan kesempatan internship kepada penulis untuk terjun langsung dalam dunia bekerja. Dan para pihak dibelakang nya telah membimbing penulis selama kegiatan magang berlangsung.
13. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, Terimakasih atas segala kontribusi yang telah diberikan kepada penulis.

Semarang, 30 Juni 2025

Penulis

Aura Haya Alasola
NIM. 40011421650161

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Kegunaan Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Agresivitas Pajak	13
2.1.3 Profitabilitas.....	15
2.1.4 <i>Leverage</i>	16
2.1.5 Ukuran Perusahaan	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 KERANGKA PEMIKIRAN	22
2.4 Hipotesis	23
2.4.1 Pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak	23
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap agresivitas pajak.....	24
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap agresivitas pajak.....	26

BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Definisi Operasional Variabel	28
3.1.1 Variabel Penelitian.....	28
3.2 Populasi dan Sampel.....	31
3.2.1 Populasi	31
3.2.2 Sampel	31
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	32
3.5 Metode Analisis Data	32
3.5.1 Analisis Deskriptif Statistik.....	32
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	33
3.5.2.1 Uji Normalitas	33
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	33
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	33
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	34
3.5.3 Pengujian Hipotesis	34
3.5.3.1 Uji Regresi Linear Berganda	34
3.5.3.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	35
3.5.3.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji f)	35
3.5.3.4 Uji Signifikansi Individu (Uji t)	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	37
4.2 Analisis Data	39
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	39
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	40
4.2.3 Uji Hipotesis	44
4.3 Interpretasi Hasil	49
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	49
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	50
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	51
BAB 5 PENUTUP.....	53
5.1 Kesimpulan.....	53

5.2 Keterbatasan	54
5.3 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN.....	59

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kategori Ukuran Perusahaan	18
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1 Seleksi Sampel Penelitian	38
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	46
Tabel 4.8 Hasil Uji F Statistik.....	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan Makanan dan Minuman.....	60
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	61
Lampiran 3. Statistik deskriptif data-data penelitian periode 2019-2023	64
Lampiran 4. Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov	64
Lampiran 5. Uji Multikolinieritas	65
Lampiran 6. Uji Heteroskedastisitas	65
Lampiran 7. Uji Autokorelasi	65
Lampiran 8. Uji Regresi Linear Berganda	66
Lampiran 9. Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	66
Lampiran 10. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	66
Lampiran 11. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67